



REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN NACIONAL DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 31 DE ENERO 2021



Febrero 2021

REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN NACIONAL DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA

GERARDO SOLÍS
Contralor General

DAGOBERTO CORTÉS
Subcontralor General

ZENIA VÁSQUEZ DE PALACIOS
Secretaria General

LUIS ENRIQUE QUESADA
Director Nacional de Asesoría Económica y Financiera

IRINA L. GÓMEZ
Subdirectora Nacional de Asesoría Económica y Financiera

Departamento de Programación Presupuestaria

Jefa del Departamento:

Yolanis L. Jaramillo R.

Asesores Económicos y Financieros:

Aida L. Moreno S.

Enith G. Muñoz C.

Jacqueline Del C. Benavides V.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

| | |
|-------------------------|---|
| 1. FUNCIONAMIENTO | 5 |
| 2. INVERSIONES..... | 9 |

CUADROS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIONES

| | |
|--|----|
| 1. BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS..... | 14 |
| 2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTO SEGÚN OBJETO | 15 |
| 3. RESUMEN DEL GASTO SEGÚN LA ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA..... | 17 |
| 4. NÚMERO DE EMPLEADOS Y MONTO DE SUELDOS SEGÚN PLANILLA, POR PROVINCIA..... | 18 |

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE ENERO DEL 2021**

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

El Presupuesto Ley de la Contraloría General de la República (CGR) para la vigencia fiscal 2021, fue aprobado mediante la Ley No.176 del 13 de noviembre de 2020, por la suma de B/.121,583,133.00, de los cuales B/.117,628,439.00 (96.7%) corresponden al Presupuesto de Funcionamiento y B/.3,954,694.00 (3.3%) al Presupuesto de Inversiones.

Al 31 de enero del 2021 el presupuesto total de la Contraloría General de la República cuenta con una asignación de B/.11,608,294.00, de la cual se ejecutaron B/.6,605,407.00, como se indica en el siguiente cuadro.

**Cuadro No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO
AL 31 DE ENERO DE 2021
(en Balboas)**

| TIPO DE PRESUPUESTO | PRESUPUESTO LEY | PRESUPUESTO MODIFICADO | ASIGNADO MODIFICADO | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA | EJEC / ASIG |
|---------------------|-----------------|------------------------|---------------------|------------------------------------|-------------|
| TOTAL | 121,583,133 | 121,583,133 | 11,608,294 | 6,605,417 | 56.9 |
| FUNCIONAMIENTO | 117,628,439 | 117,628,439 | 11,500,294 | 6,605,417 | 57.4 |
| INVERSIONES | 3,954,694 | 3,954,694 | 108,000 | 0 | 0.0 |

FUENTE: Dirección Nacional de Administración y Finanzas, Contraloría General de la República.

1. FUNCIONAMIENTO

Al mes de enero, el presupuesto de funcionamiento refleja un modificado de B/.117,628,439.00 y un asignado de B/.11,500,294.00, es decir, 57.4%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.11,500,294.00, presentaron una ejecución de B/.6,605,417.00, es decir, 57.4%. Los Gastos de

Operación con una asignación de B/.11,072,825.00, presentaron una ejecución de B/.6,589,477.00 (59.5%), y las Transferencias Corrientes con una asignación de B/.427,469.00, reflejaron una ejecución de B/.15,940.00 (3.7%), como se observa en el cuadro No.2.

**Cuadro No.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN GASTOS CORRIENTES
AL 31 DE ENERO DE 2021
(en Balboas)**

| DETALLE | PRESUPUESTO LEY | PRESUPUESTO MODIFICADO | ASIGNADO MODIFICADO | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA | EJEC / ASIG |
|---------------------------------|--------------------|------------------------|---------------------|------------------------------------|-------------|
| I. GASTOS CORRIENTES | 117,628,439 | 117,628,439 | 11,500,294 | 6,605,417 | 57.4 |
| A. GASTOS DE OPERACIÓN | 113,761,078 | 113,761,078 | 11,072,825 | 6,589,477 | 59.5 |
| 1 Servicios Personales | 93,431,516 | 93,431,516 | 8,232,972 | 6,535,785 | 79.4 |
| 2 Servicios No Personales | 16,586,864 | 16,586,864 | 2,162,699 | 34,267 | 1.6 |
| 3 Materiales y Suministros | 3,691,678 | 3,691,678 | 648,541 | 19,425 | 3.0 |
| 4 Otros Gastos de Operaciones | 51,020 | 51,020 | 28,613 | 0 | 0.0 |
| B. TRANSFERENCIAS | 3,867,361 | 3,867,361 | 427,469 | 15,940 | 3.7 |
| 1 Al Sector Público | 3,867,361 | 3,867,361 | 427,469 | 15,940 | 3.7 |
| 2 Al Sector Privado | 0 | 0 | 0 | 0 | ... |
| C. INTERESES DE LA DEUDA | 0 | 0 | 0 | 0 | ... |

FUENTE: Dirección Nacional de Administración y Finanzas, Contraloría General de la República.

En el cuadro No.3 se muestran las asignaciones del presupuesto de funcionamiento que permiten cubrir gastos operativos previstos en servicios personales, servicios no personales, materiales y suministros, maquinaria, equipo y semovientes, transferencias corrientes y asignaciones globales.

a) Servicios Personales

Este rubro presenta una ejecución por B/.6,535,785.00, es decir 79.4% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.8,232,972.00. Dicho rubro abarca todos los gastos por concepto de servicios prestados por el Personal Fijo, Transitorio y Contingente. Incluye Salarios, Sobresueldos, Gastos de Representación Fijos, Sobre tiempo, Décimo Tercer Mes, Contribuciones a la Seguridad Social, Gratificación o Aguinaldo, entre otros.

b) Servicios No Personales

En este grupo con un presupuesto asignado al mes de enero de B/.2,162,699.00, se han comprometido B/.34,267.00, el cual representa un 1.6%. En este grupo se contemplan los gastos por conceptos de servicios de carácter no personal, como

por ejemplo los alquileres de servicios y bienes muebles o inmuebles, servicios básicos, servicios de publicidad, impresión y encuadernación, fletes, viáticos y transporte de personas y bienes, servicios comerciales y financieros (judiciales, comisiones y gastos bancarios, seguros y otros), consultorías y servicios especiales y, servicios contratados para mantenimiento y reparación.

c) Materiales y Suministros

Este renglón presenta una asignación al mes de enero de B/.648,541.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.19,425.00, es decir 3.0%. Este grupo abarca la compra de artículos, materiales y bienes en general, que se consumen para llevar a cabo las metas y los objetivos de los programas presupuestarios, entre los cuales mencionamos: gastos de alimentos y bebidas, textiles y vestuarios, combustibles y lubricantes, productos de papel y cartón, productos químicos, materiales para construcción y mantenimiento, repuestos, entre otros.

d) Maquinaria, Equipo y Semovientes

Este renglón con un asignado total de B/.28,613.00, no presenta una ejecución para este mes. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios

e) Transferencias Corrientes

Al mes de enero, este rubro cuenta con una asignación de B/.427,469.00 y una ejecución de B/.15,940.00, es decir 3.7%. Corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas, becas de estudio y capacitación, y a las cuotas a Organismos Internacionales:

1. Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS). Base Legal – Reglamento de la Carta Constitutiva.
2. Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría (INTOSAI), Viena, Austria. Base Legal – Reglamento de la INTOSAI.

3. Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OCCEFS). Aprobada en la XL Asamblea General Ordinaria de la OCCEFS.

Incluye el pago de Bonificación por Antigüedad una vez el servidor se acoge a este derecho, Decreto Núm. 29 DDRH de 3 de febrero de 1999, Artículo 79 (literal n, ñ y o) y el pago de la Prima de Antigüedad.

**Cuadro No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, POR OBJETO
AL 31 DE ENERO DE 2021
(en Balboas)**

| DETALLE | PRESUPUESTO LEY | PRESUPUESTO MODIFICADO | ASIGNADO MODIFICADO | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA | EJEC / ASIG |
|----------------------------------|--------------------|------------------------|---------------------|------------------------------------|-------------|
| TOTAL | 117,628,439 | 117,628,439 | 11,500,294 | 6,605,417 | 57.4 |
| SERVICIOS PERSONALES | 93,431,516 | 93,431,516 | 8,232,972 | 6,535,785 | 79.4 |
| SERVICIOS NO PERSONALES | 16,586,864 | 16,586,864 | 2,162,699 | 34,267 | 1.6 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 3,691,678 | 3,691,678 | 648,541 | 19,425 | 3.0 |
| MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES | 51,020 | 51,020 | 28,613 | 0 | 0.0 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 3,867,361 | 3,867,361 | 427,469 | 15,940 | 3.7 |

FUENTE: Dirección Nacional de Administración y Finanzas, Contraloría General de la República.

Tal como se aprecia en el cuadro No.4, el presupuesto de funcionamiento distribuido por programas, refleja una asignación al mes de enero de B/.3,650,112.00, para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.1,810,273.00, el cual representa el 49.6% del mismo.

Al mes de enero, para el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.415,864.00, donde se han ejecutado B/.375,551.00, es decir, el 90.3%.

Mientras que, para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.2,732,791.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.2,396,711.00; es decir, un 87.7% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, al mes de enero, refleja una asignación de B/.3,939,248.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.1,367,868.00, que representa el 34.7% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para el mes de enero de B/.12,594.00, no presenta ejecución para este mes en estudio.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.749,685.00, muestra una ejecución de B/.655,014.00, es decir, 87.4%.

Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 31 DE ENERO DE 2021
(en Balboas)

| DETALLE | PRESUPUESTO LEY | PRESUPUESTO MODIFICADO | ASIGNADO MODIFICADO | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA | EJEC / ASIG |
|--|--------------------|------------------------|---------------------|------------------------------------|-------------|
| TOTAL | 117,628,439 | 117,628,439 | 11,500,294 | 6,605,417 | 57.4 |
| DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL | 33,724,197 | 33,724,197 | 3,650,112 | 1,810,273 | 49.6 |
| Superior | 2,295,927 | 2,295,927 | 234,828 | 150,965 | 64.3 |
| Asesoría Jurídica | 4,210,957 | 4,210,957 | 400,493 | 317,735 | 79.3 |
| Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública | 925,291 | 925,291 | 78,106 | 48,988 | 62.7 |
| Auditoría Interna | 1,641,900 | 1,641,900 | 142,917 | 121,914 | 85.3 |
| Administración y Finanzas | 11,997,168 | 11,997,168 | 1,355,520 | 666,582 | 49.2 |
| Asesoría Económica y Financiera | 1,230,115 | 1,230,115 | 126,043 | 68,946 | 54.7 |
| Informática | 4,954,018 | 4,954,018 | 711,645 | 255,136 | 35.9 |
| Desarrollo de los Recursos Humanos | 6,468,821 | 6,468,821 | 600,560 | 180,007 | 30.0 |
| CONTABILIDAD PÚBLICA | 4,893,861 | 4,893,861 | 415,864 | 375,551 | 90.3 |
| Métodos y Sistemas de Contabilidad | 4,893,861 | 4,893,861 | 415,864 | 375,551 | 90.3 |
| FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL | 31,863,185 | 31,863,185 | 2,732,791 | 2,396,711 | 87.7 |
| Fiscalización General | 25,885,515 | 25,885,515 | 2,181,162 | 1,951,523 | 89.5 |
| Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial | 1,951,046 | 1,951,046 | 205,747 | 134,552 | 65.4 |
| Ingeniería | 4,026,624 | 4,026,624 | 345,882 | 310,636 | 89.8 |
| SERVICIOS DE ESTADÍSTICA | 38,414,351 | 38,414,351 | 3,939,248 | 1,367,868 | 34.7 |
| TRANSFERENCIAS VARIAS | 12,594 | 12,594 | 12,594 | 0 | 0.0 |
| AUDITORÍA | 8,720,251 | 8,720,251 | 749,685 | 655,014 | 87.4 |
| Auditoría General | 7,252,549 | 7,252,549 | 618,017 | 555,511 | 89.9 |
| Denuncia y Participación Ciudadana | 162,463 | 162,463 | 12,882 | 9,387 | 72.9 |
| Investigación y Auditoría Forense | 1,305,239 | 1,305,239 | 118,786 | 90,116 | 75.9 |

FUENTE: Dirección Nacional de Administración y Finanzas, Contraloría General de la República.

4. INVERSIONES

El Presupuesto Ley de Inversiones de la Contraloría General de la República, cuenta con B/.3,954,694.00 y un asignado modificado por B/.108,000.00, a la fecha no presenta ejecución presupuestaria.

Del monto asignado, B/.2,532,159.00 corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** y B/.1,422,535.00 al **Programa de Equipamiento**.

a) *Fortalecimiento Institucional*

Dentro de este programa están contemplados los proyectos:

- ***Reparación y Equipamiento de Instalaciones del Edificio Sede de la CGR***

Este programa de habilitación comprende la adquisición de materiales eléctricos, de construcción y de cableado estructural, para la adecuación de instalaciones de la Contraloría General en el área metropolitana, así como para la atención del programa de reemplazo y nuevas adquisiciones de unidades acondicionadoras de aire, y servicios y suministros y equipamiento asociados a adecuaciones y remodelaciones.

Con un presupuesto modificado de B/.57,000.00 y un asignado de B/.3,000.00, no presentó ejecución para este mes en estudio.

- ***Reposición de Equipo de Transporte Terrestre Fase II***

Los vehículos de la Contraloría General de la República, son suplidos mediante este programa de reemplazo, son determinados por criterios de situación crítica de daño del vehículo, inversión en mantenimiento, kilometraje, condiciones operativas, tapicería y pintura y años de vida útil, el mismo contempla la adquisición de diez (10) nuevas unidades para la vigencia 2021.

Este proyecto con un modificado al mes de enero de B/.106,435.00, no presentó ejecución, para este mes en estudio, ya que no hubo asignación presupuestaria.

- ***Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR***

Con este proyecto se pretende cubrir los avances de obra para la construcción de la nueva Sede Provincial de Chiriquí, a fin de disminuir los costos de arrendamiento y brindar un espacio acondicionado, para ofrecer un mejor servicio a los usuarios internos y externos de la Institución.

Al mes de enero, este proyecto con un modificado de B/.2,368,724.00, no presentó ejecución para este mes en estudio, ya que no hubo asignación presupuestaria.

a) Equipamiento

En este programa están incluidos los siguientes proyectos:

- **Equipamiento Institucional**

Para atender necesidades de equipo de comunicaciones y computación de las distintas Direcciones de la Contraloría General de la República.

Al mes de enero, este proyecto con un modificado de B/.645,735.00 y un asignado de B/.105,000.00 no mostró ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

- **Equipamiento Institucional**

Para atender la adquisición de equipos de comunicaciones y computación que demanda la ejecución de la Ronda de los Censos Nacionales del 2020, que incluye el XII Censo Población y VIII Vivienda (2020), VIII Censo Agropecuario (2021) y VII Censo Económico (2022). Los cuales a la fecha se han pospuestos, producto de las medidas sanitarias en atención al COVID-19 aplicadas a nivel nacional.

Al mes de enero, este proyecto con un modificado de B/.776,800.00, no presento ejecución presupuestaria para este mes en estudio, ya que no hubo asignación presupuestaria.

Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 31 DE ENERO DE 2021
(en Balboas)

| DETALLE | PRESUPUESTO LEY | PRESUPUESTO MODIFICADO | PRESUPUESTO AJUSTADO | ASIGNADO MODIFICADO AJUSTADO | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA | % |
|---|-----------------|------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------|
| | | | | | | EJEC / ASIG |
| INVERSIÓN | 3,954,694 | 3,954,694 | 3,954,694 | 108,000 | 0 | 0.0 |
| FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | 2,532,159 | 2,532,159 | 2,532,159 | 3,000 | 0 | 0.0 |
| Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede) | 57,000 | 57,000 | 57,000 | 3,000 | 0 | 0.0 |
| Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II | 106,435 | 106,435 | 106,435 | 0 | 0 | 0.0 |
| Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR | 2,368,724 | 2,368,724 | 2,368,724 | 0 | 0 | 0.0 |
| EQUIPAMIENTO | 1,422,535 | 1,422,535 | 1,422,535 | 105,000 | 0 | 0.0 |
| Equipamiento Institucional (Informática) | 645,735 | 645,735 | 645,735 | 105,000 | 0 | 0.0 |
| Equipamiento Institucional (Censos Nacionales) | 776,800 | 776,800 | 776,800 | 0 | 0 | 0.0 |

FUENTE: Dirección Nacional de Administración y Finanzas, Contraloría General de la República.